

## UNIVERSITAS BINA NUSANTARA

---

Jurusan Sistem Informasi  
Program Studi Komputerisasi Akuntansi  
Skripsi Sarjana Komputer  
Semester Ganjil 2005 / 2006

### AUDIT SISTEM INFORMASI PENJUALAN PADA PT. PERDANA BANGUN PUSAKA. Tbk

Santy Wijaya      0600628882  
Defita              0600630022  
Roy C. Martun      0600630092

Kelas / Kelompok : 09MAA/ 06

#### Abstrak

Tujuan penulisan skripsi adalah menganalisa dan mengevaluasi bagaimana penerapan pengendalian manajemen dan pengendalian *intern* pada aplikasi sistem informasi penjualan sebagai dasar untuk mendukung dan menghasilkan informasi yang akurat dalam pengambilan keputusan.

Metodologi yang digunakan adalah metode kepustakaan, *interview*, observasi, kuesioner, analisis dan *testing* aplikasi. Metode kepustakaan bersumber dari buku-buku referensi, metode *interview* dilakukan dengan mengajukan pertanyaan kepada *auditee*, metode observasi dilakukan dengan pengamatan secara langsung, metode kuesioner dilakukan dengan membuat daftar pertanyaan yang ditujukan untuk perusahaan, metode analisis dilakukan dengan menganalisis temuan survei, dan identifikasi terhadap kekuatan dan kelemahan pengendalian *intern* serta *testing* aplikasi yang dilakukan dengan mengecek aplikasi yang digunakan dalam perusahaan apakah telah sesuai dengan kebutuhan *User*.

Dari hasil evaluasi tersebut, diperoleh kekuatan dan kelemahan dari pengendalian *intern*. Kelemahan yang ditemukan, disajikan dalam bentuk temuan masalah, potensi resiko, dan rekomendasi sebagai tindakan perbaikan.

Simpulan yang diperoleh dari hasil audit untuk pengendalian *boundary*, *input*, *output*, *security* dan operasional pada sistem informasi penjualan PT. Perdana Bangun Pusaka. Tbk adalah cukup efektif karena dapat memenuhi dan mendukung kegiatan penjualan PT. Perdana Bangun Pusaka. Tbk

#### Kata Kunci :

Audit, Pengendalian *Boundary*, Pengendalian *Input*, Pengendalian *Output*, Pengendalian *Security*, Pengendalian Operasional, Sistem Informasi Penjualan.

## **PRAKATA**

Dengan segala kerendahan hati, penulis memanjatkan puji syukur atas berkat dan rahmat yang dilimpahkan Tuhan Yang Maha Esa, sehingga skripsi dengan judul **“Audit Sistem Informasi Penjualan pada PT. Perdana Bangun Pusaka. Tbk”** dapat diselesaikan pada waktu yang telah ditentukan. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan jenjang pendidikan strata-1 (S1) di Universitas Bina Nusantara Jakarta dan untuk memperoleh gelar Sarjana Komputer Program Studi Komputerisasi Akuntansi. Adapun penyusunan skripsi ini juga dimaksudkan untuk menerapkan ilmu yang telah didapat selama perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa sangatlah sulit untuk menyusun skripsi ini. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc., selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Siswono, S.Kom., MM., selaku Ketua Jurusan Sistem Informasi Universitas Bina Nusantara.
3. Bapak Idris Gautama So, SE., S.Kom., MM., MBA., selaku Ketua Program Studi Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Bapak Eddy Sutedjo, Drs., S.Kom., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, nasehat dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh Dosen Universitas Bina Nusantara Fakultas Ilmu Komputer yang telah memberikan ilmu dan bimbingan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di Universitas Bina Nusantara.
  6. Segenap Staff perpustakaan Universitas Bina Nusantara yang telah membantu memberikan fasilitas peminjaman buku kepada penulis.
  7. Para Pimpinan dan seluruh Staff PT. Perdana Bangun Pusaka. Tbk yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan survei, maupun memberikan informasi yang aktual dalam proses penyusunan skripsi ini.
  8. Orang Tua dan Saudara-saudari yang telah banyak memberikan dukungan, baik secara material maupun spiritual kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
  9. Teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan dan dukungan, saran serta pendapat dalam proses penyusunan skripsi ini.
- Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi perusahaan, para pembaca dan rekan mahasiswa lainnya di masa yang akan datang.

Jakarta, Januari 2006

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	i
Halaman Judul Dalam	ii
Halaman Persetujuan <i>Hardcover</i>	iii
Abstrak	iv
Prakata	v
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv

### **BAB 1    PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
1.4 Metodologi Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	5

### **BAB 2    LANDASAN TEORI**

2.1 Pengertian Sistem Informasi Penjualan	7
2.2 Audit	7
2.2.1 Pengertian Audit Secara Umum	7

2.2.2 Jenis-Jenis Audit	8
2.3 Audit Sistem Informasi	9
2.3.1 Pengertian Audit Sistem Informasi	9
2.3.2 Tujuan Audit Sistem Informasi	9
2.3.3 Metode Audit	10
2.3.4 Dimensi Audit	13
2.3.5 Tahap Audit Sistem Informasi	14
2.4 Pengendalian Internal	15
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal	15
2.4.2 Komponen Pengendalian Internal	17
2.4.3 Jenis Pengendalian	18
2.4.3.1 Pengendalian Manajemen	18
2.4.3.1.1 Pengendalian Top Manajemen	19
2.4.3.1.2 Pengendalian Manajemen Sistem Informasi	19
2.4.3.1.3 Pengendalian Manajemen Pengembangan Sistem	19
2.4.3.1.4 Pengendalian Manajemen Sumber Data	20
2.4.3.1.5 Pengendalian Manajemen Jaminan Kualitas	20
2.4.3.1.6 Pengendalian Manajemen Keamanan	20
2.4.3.1.7 Pengendalian Manajemen Operasi	23
2.4.3.2 Pengendalian Aplikasi	27

2.4.3.2.1 Pengendalian <i>Boundary</i>	27
2.4.3.2.2 Pengendalian <i>Input</i>	35
2.4.3.2.3 Pengendalian <i>Process</i>	50
2.4.3.2.4 Pengendalian <i>Output</i>	52
2.4.3.2.5 Pengendalian <i>Database</i>	53
2.4.3.2.6 Pengendalian Komunikasi	53
2.5 Sistem Pengendalian Internal	54
2.5.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal	54
2.5.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	54
 <b>BAB 3 ANALISIS SISTEM YANG BERJALAN</b>	
3.1 Sejarah Perusahaan	56
3.2 Organisasi Perusahaan	57
3.2.1 Struktur Organisasi Perusahaan	57
3.2.2 Tugas dan Wewenang	59
3.3 Visi dan Misi Perusahaan	65
3.3.1 Visi Perusahaan	65
3.3.2 Misi Perusahaan	65
3.4 Sistem Yang Sedang Berjalan	65
3.4.1 Diagram Konteks	68
3.4.2 Diagram Nol	69

## BAB 4 AUDIT SISTEM INFORMASI PENJUALAN

4.1	Rencana Audit	70
4.2	Pengendalian Internal secara Umum	71
4.2.1	Pemahaman terhadap Pengendalian Internal secara Umum	71
4.2.1.1	Kuesioner Pengendalian Internal secara Umum	71
4.2.1.2	Evaluasi Untuk Pengendalian Internal secara Umum	73
4.3	Pengendalian <i>Boundary</i>	76
4.3.1	Pemahaman terhadap Pengendalian <i>Boundary</i>	76
4.3.1.1	Kuesioner Pengendalian <i>Boundary</i>	76
4.3.1.2	Tampilan <i>Password</i>	78
4.3.1.3	Evaluasi Untuk Pengendalian <i>Boundary</i>	78
4.4	Pengendalian <i>Input</i>	80
4.4.1	Pemahaman terhadap Pengendalian <i>Input</i>	80
4.4.1.1	Kuesioner Pengendalian <i>Input</i>	81
4.4.1.2	Tampilan Menu	83
	4.4.1.2.1 Pengendalian <i>Input</i> Pada Aplikasi Layar Utama	83
	4.4.1.2.2 Pengendalian <i>Input</i> Pada <i>Form Order</i>	Pesanan 84
	4.4.1.2.3 Pengendalian <i>Input</i> Pada Aplikasi <i>Order</i> Penjualan	85
	4.4.1.3 Evaluasi Untuk Pengendalian <i>Input</i>	87

4.5	Pengendalian <i>Output</i>	89
4.5.1	Pemahaman terhadap Pengendalian <i>Output</i>	89
4.5.1.1	Kuesioner Pengendalian <i>Output</i>	89
4.5.1.2	Pengendalian <i>Output</i> Pada Tampilan Laporan Penjualan Bulanan	91
4.5.1.3	Evaluasi Untuk Pengendalian <i>Output</i>	91
4.6	Pengendalian <i>Security</i>	93
4.6.1	Pemahaman terhadap Pengendalian <i>Security</i>	93
4.6.1.1	Kuesioner Pengendalian <i>Security</i>	93
4.6.1.2	Evaluasi Untuk Pengendalian <i>Security</i>	96
4.7	Pengendalian Operasional	98
4.7.1	Pemahaman terhadap Pengendalian Operasional	98
4.7.1.1	Kuesioner Pengendalian Operasional	99
4.7.1.2	Evaluasi Untuk Pengendalian <i>Operasional</i>	100
4.8	Pengendalian <i>Software Application</i>	102
4.8.1	Pemahaman terhadap Pengendalian <i>Software Application</i>	102
4.8.1.1	Kuesioner Pengendalian <i>Software Application</i>	102
4.8.1.2	Evaluasi Untuk Pengendalian <i>Software Application</i>	103
4.9	Hasil Interview	104
4.9.1	Pengendalian Internal Secara Umum	104
4.9.2	Pengendalian <i>Boundary</i>	107
4.9.3	Pengendalian <i>Input</i>	109
4.9.4	Pengendalian <i>Output</i>	110



4.9.5	Pengendalian <i>Security</i>	113
4.9.6	Pengendalian Operasional	115
4.9.7	Pengendalian <i>Software Application</i>	116
4.10	Matriks Mengenai Pembahasan Untuk Pengendalian Manajemen dan Aplikasi	117
4.11	Laporan Audit	121

## **BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN**

5.1	Simpulan	125
5.2	Saran	126

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **RIWAYAT HIDUP**

## **LAMPIRAN-LAMPIRAN**

## **FOTOCOPY SURAT SURVEI**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Permasalahan Pada <i>Password</i>	31
Tabel 2.2	Prinsip-Prinsip Mengatur <i>Password</i>	32
Tabel 4.1	Kuesioner Pengendalian Internal Secara Umum	71
Tabel 4.2	Kuesioner Pengendalian <i>Boundary</i>	76
Tabel 4.3	Kuesioner Pengendalian <i>Input</i>	81
Tabel 4.4	Kuesioner Pengendalian <i>Output</i>	89
Tabel 4.5	Kuesioner Pengendalian <i>Security</i>	93
Tabel 4.6	Kuesioner Pengendalian Operasional	99
Tabel 4.7	Kuesioner Pengendalian <i>Software Application</i>	102
Tabel 4.8	Matriks Pembahasan Pengendalian	
	Manajemen dan Aplikasi	117

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Tahapan Mekanisme Pengendalian Akses	29
Gambar 3.1	Struktur Perusahaan PT. Perdana Bangun Pusaka. Tbk	58
Gambar 3.2	Diagram Konteks Sistem Informasi Penjualan PT. Perdana Bangun Pusaka. Tbk	68
Gambar 3.3	Diagram Nol Sistem Informasi Penjualan PT. Perdana Bangun Pusaka. Tbk	69
Gambar 4.1	Tampilan <i>Password</i>	78
Gambar 4.2	Tampilan Aplikasi Layar Utama	83
Gambar 4.3	<i>Form Order</i> Pesanan	84
Gambar 4.4	Tampilan Aplikasi <i>Order</i> Penjualan	85
Gambar 4.5	Isi Detail (1)	86
Gambar 4.6	Isi Detail (2)	86
Gambar 4.7	Isi Detail (3)	87
Gambar 4.8	Laporan Penjualan Bulanan	91

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Pembahasan DFD ( <i>Data Flow Diagram</i> )	L1
Lampiran 2	Tampilan Menu Utama	L4
Lampiran 3	Tampilan Persediaan Gudang	L5
Lampiran 4	Tampilan <i>Order Entry</i>	L6
Lampiran 5	Tampilan Detail <i>Order Entry</i> (1)	L7
Lampiran 6	Tampilan Detail <i>Order Entry</i> (2)	L8
Lampiran 7	Tampilan Detail <i>Order Entry</i> (3)	L9
Lampiran 8	Tampilan Menu <i>File Master</i>	L10
Lampiran 9	Tampilan <i>File Master Customer</i>	L11
Lampiran 10	Tampilan Menu Laporan	L12
Lampiran 11	Tampilan Sub-menu Laporan (1)	L13
Lampiran 12	Tampilan Sub-menu Laporan (2)	L14
Lampiran 13	Tampilan Sub-menu Laporan (3)	L15
Lampiran 14	Tampilan Sub-menu Laporan (4)	L16
Lampiran 15	Tampilan Sub-menu Laporan (5)	L17
Lampiran 16	Tampilan Sub-menu Laporan (6)	L18
Lampiran 17	Tampilan Sub-menu Laporan (7)	L19